

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية — الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي — دورة: جوان 2015

الشعبة: تسيير واقتصاد

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي — المدة: 4 سا و 30 د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

الموضوع الأول

الجزء الأول: التمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)

أولا: دراسة مردودية استثمار

ترغب مؤسسة "الشريعة" في القيام باستثمار توسعي لزيادة مبيعاتها وذلك باقتناء آلة إنتاجية، ولهذا الغرض كلفت المؤسسة أحد إطاراتها المتخصصة بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه الآلة الإنتاجية بالاستناد على المعطيات التالية:

- تكلفة اقتناء الآلة الإنتاجية: DA 1000000 خارج الرسم وتسدد فورًا.
- المدة النفعية للآلة الإنتاجية: 5 سنوات.
- تطبق المؤسسة طريقة الإهتلاك الخطي.
- القيمة الباقية في نهاية المدة معدومة.
- الأعباء والإيرادات (المنتوجات) المتوقعة لاستغلال الآلة :

السنـــوات	1	2	3	4	5
الإيرادات (المنتوجات) المتوقعة (القابلة للتحصيل)	690000	700000	700000	700000	700000
الأعباء المتوقعة (التي ستسدد)	380000	385000	400000	400000	400000

- معدل الضريبة على الأرباح : 19%.

المطلوب:

1 – احسب قدرة التمويل الذاتي (C A F) لكل سنة من السنوات الخمس.

2 – احسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للآلة، علما أنّ معدل الخصم المطبق 10%.

3 – هل لهذه الآلة مردودية ؟ برّر إجابتك.

ثانيا: تمويل الاستثمار

تريد مؤسسة "الشريعة" تمويل الآلة الإنتاجية بقرض عادي بنسبة 80% من تكلفة الاقتناء، يسدد بواسطة 5 دفعات ثابتة، تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ توقيع العقد.

المطلوب:

1- احسب مبلغ القرض العادي.

2- احسب قيمة الدفعة الثابتة، إذا علمت أن معدل الفائدة المطبق 8% سنويا.

3- أنجز الأسطر الأول والثاني والأخير من جدول استهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية.

4- سجّل في دفتر اليومية قيد استلام القرض وقيد تسديد الدفعة الأولى.

ملاحظة: عمليتي استلام القرض وسداد الدفعة تمّتا عن طريق الحساب البنكي.

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " آفاق" المنتج التام " P " في ورشتين:

الورشة(1): يتم فيها إنتاج المنتجين نصف المصنعين "S_1" و "S_2" باستعمال مادة أولية وحيدة "M".

الورشة(2): يتم فيها إنتاج المنتج التام " P " باستعمال المنتجين نصف المصنعين "S_1" و "S_2" واللوازم " F ".

لخصت معطيات نشاط شهر ديسمبر 2013 لمؤسسة " آفاق" كما يلي:

1- مخزون بداية الشهر:

- المادة الأولية "M": 400 kg بتكلفة إجمالية 62800DA .
- اللوازم " F " بقيمة 20000DA.
- المنتج نصف المصنع "S_1": 40 وحدة بتكلفة إجمالية 7590DA .
- المنتج نصف المصنع "S_2": 40 وحدة بتكلفة إجمالية 8110DA.
- المنتج التام "P": 100 وحدة بتكلفة إجمالية 147350DA.

2- مشتريات الشهر:

- المادة الأولية "M": 600 kg بـــ $90^{DA/Kg}$.
- اللوازم " F " بقيمة 26000DA.

3- إنتاج واستعمالات الشهر:

- المنتج نصف المصنع "S_1": 760 وحدة باستعمال 250 kg من المادة الأولية "M".
- المنتج نصف المصنع "S_2": 1240 وحدة باستعمال 500 kg من المادة الأولية "M".

- المنتج التام الصنع "P": 400 وحدة حيث يتطلب إنتاج كل وحدة من المنتج "P" وحدتين من المنتج نصف المصنع "S_1 " و3 وحدات من المنتج نصف المصنع "S_2 " و^{DA} 110 من اللوازم"F".

4- اليد العاملة المباشرة للشهر:

الورشة الأولى: 880 ساعة عمل مباشر بـ^{DA} 200 للساعة منها 350 ساعة خاصة بإنتاج المنتج نصف المصنع"S_1 " والباقي خاص بإنتاج المنتج نصف المصنع "S_2 ".

الورشة الثانية: 360 ساعة عمل مباشر بـ^{DA} 240 للساعة.

5- مبيعات الشهر:

تم بيع 460 وحدة من المنتج التام"P " بـ^{DA} 1960 للوحدة.

6- الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي:

البيـــــــان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة1	الورشة2	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	40000	46000	43000	67000	45650	60000
التوزيع الثانوي:						
- الإدارة	-100%	8%	22%	25%	25%	20%
- الصيانة	20%	-100%	20%	20%	30%	10%
طبيعة وحدة القياس			100DA من ثمن المشتريات	وحدة منتجة		

المطلوب:

1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .

2- حساب ما يلي:

أ- تكلفة شراء المادة الأولية "M " واللوازم " F ".

ب- تكلفة إنتاج كل من المنتجين نصف المصنعين "S_1 " و"S_2 ".

جـ- تكلفة إنتاج المنتج التام " P ".

د- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية المحققة خلال شهر ديسمبر2013.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة باعتبار مخزون أول المدة.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (04 نقاط)

في 2013/12/31 كان رصيد حساب بنوك الحسابات الجارية لدى مؤسسة "الينابيع" مدينًا بمبلغ 30700 DA ، بينما أظهر الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى مؤسسة الينابيع رصيدًا دائنًا بمبلغ 76800 DA.

بعد مقارنة الكشف المرسل مع حساب بنوك الحسابات الجارية لدى المؤسسة تبيّن أن سبب عدم تطابق الرصيدين يرجع إلى:

- تحويل من الزبون عمر مبلغ 18000 DA لحساب المؤسسة لدى بنك التنمية المحلية دون إشعارها بذلك.
- سجل بنك التنمية المحلية فوائد لصالح المؤسسة بقيمة 10000 DA.
- شيك مسحوب على بنك التنمية المحلية لفائدة المورد عبد المالك بقيمة 19300 DA لم يسحب بعد.
- سجل بنك التنمية المحلية خدمات مصرفية على مؤسسة الينابيع بقيمة 1200 DA.

المطلوب:

1 – إعداد حالة التقارب.

2 – تسجيل قيود التسوية الضرورية في 2013/12/31 .

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من دفاتر مؤسسة "الأمل" بتاريخ 2013/12/31 قبل الجرد، استخرجنا المعلومات التالية:

أولا:

بتاريخ 01 /2013/10 تنازلت المؤسسة بالبيع عن سيارة نفعية بشيك بنكي رقم : 70265 محققة فائض قيمة بِـــ: 20000DA . إذا علمت أن:

- تاريخ اقتناء السيارة النفعية : 2010/07/01
- مبلغ الحيازة خارج الرسم : 420000DA.
- العمر الإنتاجي (المدة النفعية) : 5 سنوات
- طريقة الإهتلاك : الإهتلاك الخطي (الثابت).
- القيمة القابلة للتحصيل(سعر البيع الصافي) لهذه السيارة بتاريخ 2012/12/31 قدرت بـــ 200000DA

المطلوب:

1- إعداد مخطط إهتلاك السيارة النفعية إلى غاية تاريخ التنازل.

2- تسجيل القيد المحاسبي اللازم في دفتر اليومية في 2012/12/31 .

3- تسجيل قيدي عملية التنازل عن السيارة النفعية في 2013/10/01.

ثانيا :

تظهر وضعية الزبائن في 2013/12/31 كما يلي :

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC) قبل السداد	خسارة القيمة في 2012/12/31	التسديدات خلال 2013	الوضعية في 2013/12/31
إسحاق	187200	20% من الدين	46800	احتمال تسديد60% من الرصيد
رضا	175500	-	105300	أعلن إفلاسه

المطلوب:

سجّل قيدي التسوية اللازمة في2013/12/31 علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.

ثالثا :

أ – سددت المؤسسة أقساط تأمينات معدات النقل بقيمة ^{DA} 140000 للفترة من 2013/08/01 إلى 01 /2014/03 بشيك بنكي رقم :201305 .

ب – بتاريخ 2013/05/01 قبضت المؤسسة مبلغ ^{DA} 45000 بشيك بنكي رقم :157821 على تأجيرها مستودع للغير للفترة من 2013/05/01 إلى 2014/02/28.

ج– تبيّن للمؤسسة عند الجرد أن فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة ^{DA}18500 وفاتورة الهاتف بقيمة ^{DA} 11500 لم يتم استلامهما بعد.

د – وعد أحد موردي المخزونات والخدمات المؤسسة بمنحها محسومات بمعدل3% على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة بقيمة ^{DA}1800000. إلاّ أنه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الإنقاص إلى غاية 2013/12/31 .

ه – تبيّن أن المؤسسة لم تحرر بعد فاتورة مبيعات المنتجات التامة الصنع بمبلغ^{DA}600000. علما أن المنتجات المصنعة سلمت للزبون بتاريخ 2013/12/18 . وصل خروج رقم 17.

المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في 2013/12/31 .

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة « الأمل » الصناعية في ورشتي التحضير والإنهاء نوعين من اللعب، لعب ذكور(JG) ولعب إناث(JF)، باستعمال المادتين الأوليتين(M_1) و(M_2) مع إضافة لوازم مختلفة (K) ثم وضعها في علب.

للفترة المعتبرة (شهر فيفري 2013) قدمت لك إدارة المؤسسة المعلومات التالية:

1– المخزونات في 01 / 02 / 2013:

- المادة الأولية (M_1): 50 kg بـــ $^{DA/kg}$ 29,6.
- المادة الأولية (M_2): 350 kg بـــتكلفة إجمالية ^{DA}11705.
- اللوازم المختلفة (K): ^{DA} 32600.
- العلب الفارغة (JG): 1750 علبة بـــتكلفة ^{DA}10,5 للعلبة.
- العلب الفارغة (JF): 3250 علبة بـــتكلفة ^{DA}14,25 للعلبة.
- لعب ذكور(JG) معبأة في علب : 530 لعبة بتكلفة إجمالية ^{DA}60252.
- لعب إناث (JF) معبأة في علب: 720 لعبة بتكلفة إجمالية ^{DA}77146,25.

2- مشتريات شهر فيفري2013:

- المادة الأولية (M_1): 800 kg بـــ $17{,}45^{DA/kg}$.
- المادة الأولية (M_2): 900 kg بـــ $19{,}6^{DA/kg}$.

3- الإنتاج والاستعمالات: يتطلب إنتاج لعبة واحدة ما يلي:

البيان	المواد الأولية المستعملة (M_1)	(M_2)	اللوازم المختلفة (K)	ساعات يد العمل المباشر في الورشتين	العلب الفارغة
لعبة ذكور (JG)	$0{,}32^{Kg}$	$0{,}48^{Kg}$	$6{,}8^{DA}$	0,3 ساعة	علبة واحدة
لعبة إناث (JF)	$0{,}18^{Kg}$	$0{,}2625^{Kg}$	$9{,}75^{DA}$	0,2 ساعة	علبة واحدة

4- الأعباء المباشرة:

- مصاريف الشراء: $7{,}2^{DA}$ لكل 1kg مشترى.
- اليد العاملة المباشرة:

360 ساعة عمل للعب الذكور(JG) منها 160 ساعة في ورشة التحضير والباقي في ورشة الإنهاء و500 ساعة عمل للعب الإناث (JF) منها 270 ساعة في ورشة التحضير والباقي في ورشة الإنهاء، سعر الساعة في الورشتين $135{,}5^{DA}$.

- مصاريف التوزيع المباشرة: 13344DA منها 6432DA للعب الإناث والباقي للعب الذكور.

5- الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 1100DA كعناصر إضافية ومبلغ 3006DA كأعباء غير محملة.

العناصر	الإدارة	الصيانة	التموين	التحضير	الإنهاء	التوزيع
مج ت الأولي	6300	8600	2425	54900	59200	27464
التوزيع الثانوي:						
- الإدارة	-	2	3	3	5	2
- الصيانة	3	-	4	7	7	3
طبيعة وحدات العمل			1kg مادة مشتراة	لعبة منتجة	ساعة عمل مباشر	لعبة مباعة

6- مبيعات الشهر:

- 1728 لعبة ذكور(JG) بسعر $162{,}5^{DA}$ للعبة.
- 3216 لعبة إناث (JF) بسعر 125DA للعبة.

المطلوب:

1- حدّد الكميات المنتجة من لعب الذكور ولعب الإناث اعتمادا على ساعات اليد العاملة المباشرة.

2- حدّد كميات المواد الأولية المستعملة من (M_1) و (M_2) في إنتاج لعب الذكور ولعب الإناث.

3- أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

4- احسب تكلفة شراء المواد الأولية (M_1) و (M_2) وأنجز حساب الجرد الدائم لكل منهما.

5- احسب تكلفة إنتاج لعب الذكور ولعب الإناث ثم أنجز حساب الجرد الدائم لكل منهما.

6- احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية لكل نوع من اللعب المباعة ثم النتيجة التحليلية الصافية.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة مع أخذ مخزون أول المدة بعين الاعتبار.

الجزء الثالث: تحليل الميزانية (04 نقاط).

بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة "الياسمين" أعطيت لك الميزانية الوظيفية التالية في 2013/12/31.

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	459000	....	**الموارد الثابتة**	....	65
الأصول المتداولة	....	....	- الموارد الخاصة	....	.....
- للاستغلال	....	22	- الديون المالية	....	26
- خارج الاستغلال	....	9	**الخصوم المتداولة**	....	.....
- خزينة الأصول	....	....	- للاستغلال	153000	20
			- خارج الاستغلال	....	7
			- خزينة الخصوم	....	....
المجمـوع	....	100	**المجمـوع**	....	100

المطلوب:

1- أكمل الميزانية الوظيفية أعلاه.

2- احسب كلاً من:

أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (F.R.N.G).

ب- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (B.F.R.E).

ج- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (B.F.R.H.E).

د- الخزينة الصافية (T.N).

3- احسب نسبتي تغطية الاستخدامات الثابتة والتحرر المالي (الاستدانة المالية).

4- علّق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على النتائج السابقة.

ملاحظة خاصة بالمترشح المكفوف: تصحيح ورقة إجابة المترشح المكفوف تخضع لطبيعة السؤال.

عناصر الإجابة	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

الموضوع الأول:

الجزء الأول: التمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (8 نقاط)

أولا : اختيار المشاريع — 2,5

1- حساب قدرة التمويل الذاتي:

	البيــــــــان	1	2	3	4	5
1	الإيرادات(المنتوجات) المتوقعة	690000	700000	700000	700000	700000
2	الأعباء المتوقعة ماعدا الاهتلاك	380000	385000	400000	400000	400000
3	مخصصات الاهتلاك	200000	200000	200000	200000	200000
4	النتيجة قبل الضريبة1-(2 +3)	110000	115000	100000	100000	100000
5	الضريبة على الأرباح 19%	20900	21850	19000	19000	19000
6	النتيجة بعد الضريبة 4-5	89100	93150	81000	81000	81000
7	قدرة التمويل الذاتي 6+3	289100	293150	281000	281000	281000

5×0,25

*مخصصات الإهتلاك : 200000 = 0,2 ×1000000

أو $A = \frac{I_0}{n} = \frac{1000000}{5} = 200000DA$ — 0,25

2- حساب القيمة الحالية الصافية للآلة :

$VAN= CAF_1(1,1)^{-1}+ CAF_2(1,1)^{-2}+ CAF_3(1,1)^{-3}+ CAF_4(1,1)^{-4}+ CAF_5(1,1)^{-5}- I_0$ — 0,25

VAN=289100×0,909091+293150 ×0,826446 +281000×0,751315+281000×0,683013+ 281000×0,620921−1000000 — 0,25

VAN=(262818,21+242272,64+211119,51+191926,65+174478,8) 1000000=82615,81 — 0,25

3- للآلة مردودية لأن القيمة الحالية الصافية (VAN) موجبة. — 0,25

ثانيا : تمويل الاستثمار — 5,5

1- حساب قيمة القرض:

$V_0=1000000\times0,8=800000$ — 0,25

2- حساب قيمة الدفعة:

$a = v_0 \times \frac{i}{1-(1+i)^{-n}}$ — 0,25

$$a = 800000 \times \frac{0,08}{1-(1,08)^{-5}}$$

0,25

$a=800000\times0,250456=200364,8$

3– إنجاز السطرين الأول والثاني ثم السطر الأخير:

– السطر الأول :

3×0,25

$I_1=800000\times0,08=64000$

$A_1 = a- I_1=200364,8 - 64000=136364,8$

$V_1= V_0- A_1=800000 - 136364,8=663635,2$

– السطرالثاني :

3×0,25

$I_2= V_1\times i=663635,2\times0,08=53090,82$

$A_2 = a- I_2=200364,8 - 53090,82=147273,98$

$V_2= V_1- A_2=663635,2 - 147273,98=516361,22$

– السطرالخامس :

4×0,25

$V_5=0$

$A_5 = a(1+ i)^{-1}=200364,8\times0,925926=185522,98$

$V_4 = A_5 =185522,98$

$I_5= a- A_5=200364,8-185522,98=14841,82$

	السنة	مبلغ القرض في بداية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	مبلغ القرض المتبقي في نهاية السنة
2×0,25	1	800000	64000	136364,8	200364,8	663635,2
2×0,25	2	663635,2	53090,82	147273,98	200364,8	516361,22
	3	....	......	....	....	....
	4	....	......	....	....	....
2×0,25	5	185522,98	14841,82	185522,98	200364,8	0

4– تسجيل قيدي الحصول على القرض وتسديد الدفعة الأولى:

	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
			التاريـــخ		
	512		البنوك والحسابات الجارية	800000	
0,25		164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض		800000
			استلام القرض		
	164		اقتراضات لدى مؤسسات القرض	136364,8	
	661		أعباء الفوائد	64000	
0,5		512	البنوك والحسابات الجارية		200364,8
			تسديد الدفعة الأولى		

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية(8 نقاط)

02

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير مباشرة

– تحديد التكلفة الإجمالية لقسمي الإدارة و الصيانة X ، Y على الترتيب

X=40000+0,2Y

0,25

Y=46000+0,08X ، بحل المعادلتين نجد أن:

0,25

y=50000 و x=50000

–جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة1	الورشة2	التوزيع
مج ت 1	40000	46000	43000	67000	45650	60000
ت 2 – الإدارة	-50000	4000	11000	12500	12500	10000
– الصيانة	10000	-50000	10000	10000	15000	5000
مجموع ت2	0	0	64000	89500	73150	75000
طبيعة وحدة القياس			100DA مشتريات	وحدة منتجة		
عدد وحدات القياس			800	2000		
تكلفة وحدة القياس			80	44,75		

4×0,25

2×0,25

2. حساب ما يلي:

2–أ– حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية "M" واللوازم "F".

6

البيان	المادة الأولية " M"			اللـــــوازم"F"		
	Q	P.U	M	Q	P.U	M
المشتريات	600	90	54000	–	–	26000
قسم التموين	540	80	43200	260	80	20800
ت ش الدورة	600	162	97200	–	–	46800

2×0,5

– حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للمادة الأولية "M"

ت و م و = (97200 + 62800) ÷ (400+ 600) = 160DA للكلغ

0,5

2–ب– حساب تكلفة إنتاج المنتجين نصف المصنعين "s_1" و " s_2 " .

البيـان	المنتج نصف المصنع "s_1"			المنتج نصف المصنع" s_2 "		
	Q	P.U	M	Q	P.U	M
ت ش المادة M المستعملة	250	160	40000	500	160	80000
تكلفة اليد العاملة المباشرة	350	200	70000	530	200	106000
أعباء غير مباشرة (الورشة1)	760	44,75	34010	1240	44,75	55490
تكلفة الإنتاج نصف المصنع	760	–	144010	1240	194,75	241490

2×0,75

– حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل من s_1 و s_2

0,25 المنتج s_1 : $(144010+7590) \div (40+760) = 189{,}5^{DA}$ للوحدة.

0,25 المنتج s_2 : $(241490+8110) \div (1240+40) = 195^{DA}$ للوحدة.

2–جـ– حساب تكلفة إنتاج المنتج التام " p ".

5×0,25

البيـــــان	المنتج التـــام "p"		
	Q	P.U	M
تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع s_1 المستعمل	400×2	189,5	151600
تكلفة إنتاج المنتج النصف مصنع s_2 المستعمل	400×3	195	234000
تكلفة شراء اللوازم F المستعملة	400	110	44000
تكلفة اليد العاملة المباشرة الورشة 2)	360	240	86400
أعباء غير مباشرة (الورشة 2)	–	–	73150
تكلفة إنتاج المنتجات التامة	400	–	589150

– حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة من المنتج التام p

0,25 ت و م و = $(589150+147350) \div (100+400) = 1473^{DA}$ للوحدة.

2–د–1 حساب سعر التكلفة للمنتجات المباعة من المنتج "p".

0,5

البيـــــان	المنتـــــج التام " p "		
	Q	P.U	M
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	460	1473	677580
مصاريف التوزيع غير مباشر	–	–	75000
سعر التكلفة	460	–	752580

2– د–2 حساب النتيجة التحليلية لشهر ديسمبر 2013.

0,5

البيـــــان	المنتج التام " p "		
	Q	P.U	M
رقم الأعمال	460	1960	901600
سعر التكلفة	460	–	-752580
النتيجة التحليلية	460	–	149020

الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة (4 نقاط)

03

1- حالة التقارب

حساب بنوك الحسابات الجارية لدى مؤسسة الينابيع			
تاريخ	البيان	مدين	دائن
2013/12/31	رصيد مدين قبل التسوية	30700	
	تحويل من الزبون عمر	18000	
	فوائد لصالح المؤسسة	10000	
	خدمات مصرفية		1200
	رصيد مدين بعد التسوية		57500
	المجموع	58700	58700

4×0,5

حساب مؤسسة الينابيع لدى بنك التنمية المحلية			
تاريخ	البيان	مدين	دائن
2013/12/31	رصيد دائن قبل التسوية		76800
	شيك للمورد عبد المالك	19300	
	رصيد دائن بعد التسوية	57500	
	المجموع	76800	76800

2×0,5

2- تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 31 / 12 /2013

1

		2013/12/31			
512		البنوك والحسابات الجارية	28000		
	411	الزبائن		18000	
	768	المنتوجات المالية الأخرى		10000	0,5
		تسوية التحويل والمنتوجات المالية			
		2013/12/31			
627		الخدمات المصرفية وما شابهها	1200		
	512	بنوك الحسابات الجارية		1200	0,5
		تسجيل مصاريف الخدمات			

الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة (8 نقاط)

03

أولا :

1- إعداد مخطط إهتلاك السيارة النفعية إلى تاريخ التنازل:

السنوات	المبلغ القابل للإهتلاك	الإهتلاك السنوي	الإهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة الصافية المحاسبية
2010	420000	42000	42000	-	378000
2011	420000	84000	126000	-	294000
2012	420000	84000	210000	10000	200000
2013	200000	60000	270000	-	140000

4×0,25

2- تسجيل القيد في 31 / 12 / 2012

681		م الاهتلاكات والمؤونات وخ .ق ا.غ .ج	94000	
	28182	اهتلاك معدات النقل		84000
	29182	خسائر القيمة عن قيمة معدات النقل		10000
		إثبات الاهتلاك وخسارة القيمة		

0,75

3- تسجيل قيدي التنازل عن السيارة النفعية:

أ- حساب قسط اهتلاك 2013: $A = \frac{Vnc_{2012}}{n - n'} \times \frac{m}{12} = \frac{200000}{2.5} \times \frac{9}{12} = 60000$

0,25

ب- حساب ثمن البيع:

الفائض = ثمن البيع + ح/ 28182+ ح / 29182 – القيمة الأصلية (ح / 2182)

20000 = ثمن البيع + 270000 + 10000 - 420000

ثمن البيع = 160000

0,25

		2013/ 10/01			
681		م . إ والمؤونات وخ. ق أ. غ جارية	60000		
	28182	اهتلاك معدات النقل		60000	
		تسجيل الاهتلاك المكمل			
		//			
512		بنوك الحسابات الجارية	160000		
28182		اهتلاك معدات النقل	270000		
29182		خسائر القيمة عن معدات النقل	10000		
	2182	معدات النقل		420000	
	752	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية		20000	
		ترصيد ح/ معدات النقل			

0,25

0,5

02		**ثانيا : تسوية حسابات الزبائن** 1 – الزبون إسحاق المشكوك فيه: إعادة تقدير الخسارة. – خسارة القيمة المعاينة في 31 /12 /2012 : (187200÷ 1,17) ×0,2 = 32000
	0,5	– خسارة القيمة في 31 /12 /2013 :[(187200 – 46800) ÷1,17] ×0,4 = 48000 زيادة في خسارة القيمة بمبلغ 16000 DA. 2 – الزبون رضا: دين غير قابل للتحصيل. الدين خارج الرسم = (175500 –105300)÷ 1,17 =60000
	0,5	الرسم على القيمة المضافة المحصل = 60000 ×0.17 = 10200

				2013 / 12 / 31		
0,5		16000	م.الاهتلاكات و.م. وخسائر القيمة الأصول الجارية		685
	16000		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (إسحاق)	491	
			زيادة في خسائر القيمة		
			//		
		60000	خسائر عن الحسابات الدائنة غير القابلة للتحصيل		654
		10200	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4457
0,5	70200		الزبائن	411	
			ترصيد ح / الزبائن		

ثالثا : قيود التسويات اللازمة في 2013/12/31 (أعباء، منتوجات):

				2013 / 12 / 31		
3			40000	الأعباء المعاينة مسبقا		486
	0,5	40000		أقساط التأمينات	616	
				إثبات الأعباء المعاينة مسبقا		
				//		
			9000	تقديم الخدمات الأخرى		706
	0,5	9000		المنتوجات المعاينة مسبقا	487	
				إثبات المنتوجات المعاينة مسبقا		
				//		
			18500	المشتريات غ . المخزنة من المواد والتوريدات		607
			11500	مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية		626
	01	30000		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	
				تسجيل أعباء واجبة الدفع		
				//		
			54000	الموردون المدينون		409
	0,5	54000		التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المحصل عليها عن المشتريات	609	
				تسجيل المحسومات التي ستكتسب		
				//		
			600000	الزبائن – المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد		418
	0,5	600000		المبيعات من المنتوجات المصنعة	701	
				تسجيل المبيعات من المنتجات		

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (8 نقاط)

1-تحديد الكمية المنتجة من لعب الذكور ولعب الإناث

الكمية المنتجة =عدد ساعات العمل المباشرة الإجمالية ÷ الحجم الساعي للعبة المنتجة

- الكمية المنتجة من لعب الذكور (JG): $360 \div 0{,}3 = 1200$ لعبة — 0,25
- الكمية المنتجة من لعب الإناث (JF): $500 \div 0{,}2 = 2500$ لعبة — 0,25

(0,5)

2-تحديد الكمية المستعملة من (M_1) و(M_2) في إنتاج لعب الذكور(JG) ولعب الإناث(JF)

الكمية المستعملة الإجمالية= الكمية المستعملة في إنتاج اللعبة × عدد اللعب المنتجة

المادة	لعب إناث (JF)	لعب ذكور (JG)	المجموع
(M_1)	(0,18 ×2500) =450 Kg	(0,32 × 1200)= 384 Kg	834
(M_2)	(0,2625 × 2500) = 656,25Kg	(0,48 × 1200)= 576 Kg	1232,25

(0,5 ؛ 0,5 — 01)

3-إنجاز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

- حساب الأعباء الإجمالية للقسمين المساعدين:

$x=6300 + \frac{3}{24}y$ …………….. (1) — 0,25

$y=8600 + \frac{2}{15}x$ …………….. (2) — 0,25

$x = 7500$ و $y= 9600$

(01,5)

- إتمام جدول التوزيع:

العناصر	الإدارة	الصيانة	التموين	التحضير	الإنهاء	التوزيع
مج تI	6300	8600	2425	54900	59200	27464
تII						
- الإدارة	7500 -	1000	1500	1500	2500	1000
- الصيانة	1200	9600 -	1600	2800	2800	1200
مج تII	00	00	5525	59200	64500	29664
طبيعة وحدة العمل			1 kg مادة مشتراة	لعبة منتجة	ساعة عمل مباشرة	لعبة مباعة
عدد وحدات العمل			1700	3700	430	4944
تكلفة وحدة العمل			3,25	16	150	6

4×0,25

4- تكلفة شراء المواد الأولية وحسابات الجرد

02

- تكلفة شراء المادة الأولية (M_1)

0,5

العناصـــــر	المادة الأولية (M_1) Q	P.U	M
ثمن الشراء	800	17,45	13960
مصاريف الشراء المباشرة	800	7,2	5760
مصاريف الشراء غير المباشرة	800	3,25	2600
تكلفة شراء الفترة	800	27,9	22320

- حساب جرد المادة الأولية (M_1)

0,5

العناصر	Q	P.U	M	العناصر	Q	P.U	M
مخ1	50	29,6	1480	ت الاستعلامات	834	28	23352
ت المشتريات	800	27,9	22320	مخ2	16	28	448
المجموع	850	28	23800	المجموع	850	28	23800

- تكلفة شراء المادة الأولية (M_2)

0,5

العناصـــــر	المادة الأولية (M_2) Q	P.U	M
ثمن الشراء	900	19,6	17640
مصاريف الشراء المباشرة	900	7,2	6480
مصاريف الشراء غير المباشرة	900	3,25	2925
تكلفة شراء الفترة	900	30,05	27045

- حساب جرد المادة الأولية (M_2)

0,5

العناصر	Q	P.U	M	العناصر	Q	P.U	M
مخ1	350	-	11705	ت الاستعلامات	1232,25	31	38199,75
ت المشتريات	900	30,05	27045	مخ2	17,75	31	550,25
المجموع	1250	31	38750	المجموع	1250	31	38750

ملاحظة:

يمكن إظهار التكلفة المتوسطة المرجحة للـــ Kg المشترى إلى جانب الجرد الدائم.

02		5-تكلفة الإنتاج:

- تكلفة إنتاج لعب الذكور (JG)

العناصـــــر	Q	P.U	M
تكلفة المواد الأولية المستعملة			
المادة (M_1)	384	28	10752
المادة (M_2)	576	31	17856
تكلفة اللوازم المستهلكة	1200	6,8	8160
العلب الفارغة	1200	10,5	12600
ساعات العمل المباشرة	360	135,5	48780
أعباء الإنتاج غير المباشرة			
ورشة التحضير	1200	16	19200
ورشة الإنهاء	200	150	30000
تكلفة إنتاج الفترة	1200	–	147348

0,5

- حساب الجرد الدائم للعب الذكور (JG)

العناصر	Q	P.U	M	العناصر	Q	P.U	M
مخ1	530	–	60252	ت. المبيعات	1728	120	207360
ت. إنتاج الفترة	1200	–	147348	مخ2	2	120	240
المجموع	1730	120	207600	المجموع	1730	120	207600

0,5

- تكلفة إنتاج لعب الإناث (JF)

العناصـــــر	Q	P.U	M
تكلفة شراء المادة (M_1) المستهلكة	450	28	12600
تكلفة شراء المادة (M_2) المستهلكة	656,25	31	20343,75
تكلفة اللوازم المستهلكة	2500	9,75	24375
العلب الفارغة	2500	14,25	35625
ساعات العمل المباشرة	500	135,5	67750
أعباء ورشة التحضير	2500	16	40000
أعباء ورشة الإنهاء	230	150	34500
تكلفة إنتاج الفترة	2500	–	235193,75

0,5

- حساب الجرد الدائم للعب الإناث (JF)

العناصر	Q	P.U	M	العناصر	Q	P.U	M
مخ1	720	–	77146,25	ت. المبيعات	3216	97	311952
ت. إنتاج الفترة	2500	–	235193,75	مخ2	4	97	388
المجموع	3220	97	312340	المجموع	3220	97	312340

0,5

0,5

6- أ- سعر تكلفة كل نوع من اللعب المباعة:

- سعر تكلفة لعب الذكور(JG) المباعة

0,25

العناصـــــر	Q	P.U	M
تكلفة إنتاج لعب الذكور المباعة	1728	120	207360
مصاريف التوزيع المباشرة			6912
مصاريف التوزيع غير المباشرة	1728	6	10368
سعر التكلفة	1728	130	224640

- سعر تكلفة لعب الإناث (JF) المباعة

0,25

العناصـــــر	Q	P.U	M
تكلفة إنتاج لعب الإناث المباعة	3216	97	311952
مصاريف التوزيع المباشرة	-	-	6432
مصاريف التوزيع غير المباشرة	3216	6	19296
سعر التكلفة	3216	105	337680

0,25

6-ب- النتيجة التحليلية الإجمالية:

- النتيجة التحليلية الإجمالية للعب الذكور (JG) المباعة

0,125

العناصـــــر	Q	P.U	M
رقم الأعمال	1728	162,5	280800
سعر التكلفة	1728	130	-224640
النتيجة التحليلية الإجمالية	1728	32,5	56160

- النتيجة التحليلية الإجمالية للعب الإناث (JF) المباعة

0,125

العناصـــــر	Q	P.U	M
رقم الأعمال	3216	125	402000
سعر التكلفة	3216	105	-337680
النتيجة التحليلية الإجمالية	3216	20	64320

6-ج- النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

0,25

0,25

العناصـــــر	المبالغ
النتيجة التحليلية الإجمالية للعب الإناث	64320
النتيجة التحليلية الإجمالية للعب الذكور	56160
العناصر الإضافية	1100
الأعباء غير المحملة	-3006
النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية	118574

الجزء الثالث: تحليل الميزانية (4 نقاط)

1- الميزانية الوظيفية:

02

10×0,2

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**459000**	**60**	**الموارد الثابتة**	**497250**	**65**
الأصول المتداولة	**306000**	**40**	- الموارد الخاصة	298350	39
- للاستغلال	168300	22	- الديون المالية	198900	26
- خارج الاستغلال	68850	09	**الخصوم المتداولة**	**267750**	**35**
- خزينة الأصول	68850	09	- للاستغلال	153000	20
			- خارج الاستغلال	53550	07
			- خزينة الخصوم	61200	08
المجموع	765000	100	المجموع	765000	100

2- حساب F.R.N.G و B.F.R.E و B.F.R.H.E و T.N :

0,25

2-أ- حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي (F.R.N.G)

رأس المال العامل الصافي الإجمالي= الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

= 497250 - 459000 = 38250

2-ب- حساب احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (B.F.R.E)

0,25

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال= أصول متداولة للاستغلال - ديون متداولة للاستغلال

= 168300 - 153000 = 15300

1

2-ج- حساب احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (B.F.R.H.E)

احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال=أصول متداولة خارج الاستغلال-ديون متداولة خارج الاستغلال

0,25

= 68850 - 53550 = 15300

2-د- حساب الخزينة الصافية (TN):

0,25

- الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

= 68850 - 61200 = 7650

3- حساب نسبتي تغطية الاستخدامات الثابتة والتحرر المالي:		
3-أ- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}} = \frac{497250}{459000} = 1,08$	0,25	0,5
3-ب- نسبة التحرر المالي= $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}} = \frac{260100}{298350} = 0,87$	0,25	
4- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على النتائج: رأس المال العام الصافي الإجمالي أكبر من احتياجات رأس المال العامل أي تتوفر المؤسسة على هامش أمان بوجود نقديات كافية لمواجهة الديون قصيرة الأجل، غير أنها لا تتمتع بالتحرر المالي الكافي لأن النسبة 0.51 أكبر من 0,5 التي لا يجب تجاوزها. **إجابة أخرى:** – التوازن المالي محقق لأنّ $FRNG > BFR \rightarrow TN > 0$ – تغطية الاستخدامات الثابتة تحقق لأن النسبة أكبر من 1. – التحرر المالي غير متوفر لأن نسبة الاستدانة تجاوزت 0,5.	0,5	0,5